

ANALISIS PENGARUH *STRUKTUR GOVERNANCE*,
UKURAN KAP DAN PENGENDALIAN
INTERNAL PERUSAHAAN
TERHADAP BESARNYA
FEE AUDIT



OLEH:
BAGUS ADHIATMA
3203014158

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

ANALISIS PENGARUH *STRUKTUR GOVERNANCE*,
UKURAN KAP DAN PENGENDALIAN
INTERNAL PERUSAHAAN
TERHADAP BESARNYA
FEE AUDIT

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Oleh:
BAGUS ADHIATMA
3203014158

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**PERNYATAAN KEASILIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Bagus Adhiatma

NRP : 3203014158

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Struktur Governance*, Ukuran Kap Dan Pengendalian Internal Perusahaan Terhadap Besarnya *Fee Audit*

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 Desember 2017

Yang menyatakan



(Bagus Adhiatma)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH *STRUKTUR GOVERNANCE*, UKURAN KAP DAN PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP BESARNYA *FEE AUDIT*

Oleh:
BAGUS ADHIATMA
3203014158

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



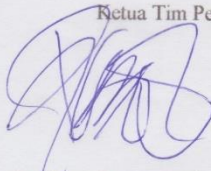
Bernadetta Diana Nugraheni, SE., Msi., QIA
Tanggal: 20 Desember 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Bagus Adhiatma NRP 3203014158.

Telah diuji pada tanggal 24 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.

Mengetahui:

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan



S. Patricia Febriana D., SE., MA.
NIK. 321.08/0621

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala kasih, berkat, rahmat dan penyertaan-Nya. Berkat limpahan rahmat dan belas kasihnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Analisis Pengaruh *Struktur Governance*, Ukuran Kap Dan Pengendalian Internal Perusahaan Terhadap Besarnya *Fee Audit* “. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Skripsi ini tidak akan berhasil dan selesai tepat waktu tanpa adanya bantuan bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Orang tua tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
2. Saudara penulis yang telah memberikan masukan-masukan dan dorongan serta doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE.,Msi.,QIA selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar dan telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran masukan-masukan dan kritikan yang membantu untuk kelancaran pembuatan skripsi.
7. Teman-teman seperjuangan sejak semester 1, Patricia Anggasta, Calvin Klein, Ken Goenarto, Jehaziel Yehovan, Kevin Anderson, Purwo Cendekia yang telah memberikan semangat, dukungan, dan bantuan serta dorongan dalam pembuatan skripsi.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih memiliki banyak kesalahan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat menjadi manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca sekalian.

Surabaya, 20 Desember 2017

Bagus Adhiatma

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	12
2.2. Landasan Teori	14
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	33
2.4. Model Analisis.....	38

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	39
3.2. Identifikasi, Definisi dan Operasionalisasi Variabel	39
3.3. Jenis dan Sumber Data	42
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	42
3.5. Populasi dan Sampel.....	42
3.6. Teknik Analisis Data	43

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Karakteristik Objek Penelitian	49
4.2. Deskripsi Data	51
4.3. Analisis Data	55
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	55
a. Uji Normalitas.....	55
b. Uji Heteroskedastisitas	56
c. Uji Multikolinearitas	57
d. Uji Autokorelasi.....	58
4.3.2 Uji kelayakan Model.....	59
a. Uji Koefisien Determinan	59
b. Uji F.....	60
4.3.3 Uji Hipotesis	61
4.4 Pembahasan	62
4.4.1 Pengaruh dewan komisaris terhadap <i>fee audit</i>	62
4.4.2 Pengaruh komite audit terhadap <i>fee audit</i>	63
4.4.3 Pengaruh keberadaan komite manajemen risiko Terhadap <i>fee audit</i>	64

4.4.4 Pengaruh ukuran KAP terhadap <i>fee audit</i>	65
4.4.5 Pengaruh Pengendalian internal terhadap <i>fee audit</i>	66
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	68
5.2. Keterbatasan	69
5.3. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Perwakilan KAP <i>Big 4</i> di Indonesia.....	6
Tabel 2.1 Perbandingan penelitian terdahulu dengan penelitian saat ini.....	15
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	50
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedestisitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisian Determinan	59
Tabel 4.8 Hasil Uji F	60
Tabel 4.9 Hasil Uji T	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model analisis pengaruh <i>struktur governance</i> , ukuran KAP, dan pengendalian internal terhadap <i>fee audit</i>	38

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar perusahaan manufaktur yang terdaftar tahun 2013-2016 secara berturut-turut
- Lampiran 2. Data Tabulasi SPSS
- Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 7. Hasil Uji Koefisien Determinan
- Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 9. Hasil Uji F
- Lampiran 10. Hasil Uji T

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *Struktur Governance* yang di proksikan menggunakan variabel dewan komisaris dan komite audit, serta menggunakan keberadaan dari manajemen resiko perusahaan menjadi faktor yang dapat mempengaruhi besarnya *fee audit*.

Selanjutnya penelitian ini juga meneliti apakah ukuran dari KAP dapat mempengaruhi penentuan dari *fee audit* eksternal tersebut. Selain itu penelitian ini ingin menguji apakah dengan pengendalian internal yang baik dari perusahaan dapat memberikan dampak yang signifikan terhadap pemberian *fee audit*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dari tahun 2013-2016. Jumlah perusahaan yang digunakan sebagai sampel pada penelitian ini sebanyak 124 perusahaan sampel tersebut diambil menggunakan *purposive sampling*. Pada penelitian ini menggunakan metode analisis data regresi linear berganda (*multiple linier regression*).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit dan ukuran KAP memiliki pengaruh positif terhadap penentuan *fee audit*. Sedangkan untuk dewan komisaris dan komite manajemen risiko memiliki pengaruh yang negatif terhadap *fee audit*. Untuk variabel pengendalian internal tidak memiliki pengaruh terhadap penentuan *fee audit*.

Kata Kunci : dewan komisaris, komite audit, pengendalian internal perusahaan, *fee audit*

ABSTRACT

This study aims to examine whether the Governance Structure is proxied using the variables of the board of commissioners and audit committee, and using the existence of the company's risk management into factors that may affect the amount of audit fees.

Furthermore, this study also examines whether the size of the KAP can influence the determination of the external audit fee. In addition, this study would like to test whether with good internal control of the company can provide a significant impact on the provision of fee audit. The data used in this study is secondary data derived from the financial statements of manufacturing companies listed on the Stock Exchange from 2013-2016. The number of companies used as samples in this study as many as 124 sample companies were taken using purposive sampling. In this study using multiple linear regression analysis method (multiple linear regression).

The results of this study show that audit committees and KAP measures have a positive influence on the determination of audit fees. As for the board of commissioners and risk management committees have a negative effect on audit fees. For internal control variables have no effect on determination of audit fee.

Keywords: *board of commissioners, audit committee, internal control of company, audit fee*